



ДРЖАВЕН ЗАВОД ЗА РЕВИЗИЈА

ул. Македонија 12/3
1000 Скопје
Република Македонија
Тел: + 389 2 3211 262
Факс: +389 2 3126 311
e-mail: dzr@dzr.gov.mk
www.dzr.gov.mk

Број:33-159/2

Дата: 04.02.2014

ДО

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИ КНИГИ

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

Резиме

Извршена е ревизија на финансиските извештаи заедно со ревизија на усогласеност на Управата за водење на матични книги (во понатамошниот текст УВМК) на сметката на основен буџет (631) за 2012 година.

Врз основа на резултатите од ревизијата, изразуваме мислење без резерва за вистинитоста и објективноста на финансиските извештаи за 2012 година. За прашањата во врска со усогласеност на активностите, финансиските трансакции и информации со релевантната законска регулатива изразуваме мислење со резерва.

Во рамки на утврдените слабости, како позначајни ги констатиравме: разлика помеѓу издадените обрасци на изводи и остварените приходи по основ на издадени изводи при што Приходите се потценети, извршено е реконструкција на градежни објекти во подрачните одделенија при што не се комплетирани сите документи, извршување плаќања на средства за такси превоз кои не се поткрепени со фискални сметки, исплатени средства за надоместок заедно со персонален данок на доход за ангажирање на лица по договор, исплатени средства кои се однесуваат за извршени услуги за поправки и сервис на возила кои не се предвидени во техничката спецификација и Договорот.

По однос на наведеното, укажуваме дека одговорните лица во УВМК треба да преземат активности со кои ќе се обезбеди примена на Законот за градење, да се преземат активности заедно со надлежните органи за ангажирање на лица потребни за функционирање на управата согласно законските прописи, да се преземаат соодветни мерки и да се воспостават процедури за периодично раздолжување на матичарите и усогласување на бројот на издадени изводи по матичар и остварените приходи по истиот основ, изводите да се печатат со сериски броеви со цел да се олесни следењето и контролата над издадените изводи, како и рационално и ефикасно користење на средствата при набавки на стоки и услуги преку доследна примена на постапките утврдени со Законот за јавни набавки.

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 1

1. Вовед

- 1.1 Извршивме ревизија на приложените финансиски извештаи од страна 9 до 10 заедно со ревизија на усогласеност на сметката на основен буџет (631), кои се состојат од Биланс на состојба на ден 31 декември, Биланс на приходи и расходи за годината која завршува со тој датум и преглед на значајни сметководствени политики и образложенија кон финансиските извештаи.
- 1.2 Ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај е извршена согласно член 22 став 1 од Законот за државна ревизија и Годишната програма за работа на Државниот завод за ревизија согласно член 23 од Законот за државна ревизија.
- 1.3 Не е вршена ревизија, ниту сме издале било каков извештај за финансиските извештаи и за усогласеност со закони и прописи на Управата за водење на матични книги за годините кои и претходат на годината која е предмет на оваа ревизија.
- 1.4 Финансиските извештаи од точка 1.1. на овој извештај се одговорност на раководството на субјектот од точка 1.1. на овој извештај, застапувано од:

- Ашим Зеќировски, директор од 16.02.2010 година

Оваа одговорност вклучува: дизајнирање, имплементација и одржување на интерна контрола која што е релевантна за подготвување и објективно презентирање на финансиските извештаи коишто се ослободени од материјално погрешни прикажувања, без разлика дали се резултат на измами или грешки; избор и примена на соодветни сметководствени политики; како и правење на сметководствени проценки кои што се разумни во околностите.

Раководството на субјектот е исто така одговорно за осигурување дека активностите, финансиските трансакции и информации, рефлектирани во финансиските извештаи се во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Одговорност на ревизорите е да изразат мислење за финансиските извештаи од точка 1.1. врз основа на извршената ревизија. Оваа одговорност вклучува и изразување мислење за тоа, дали активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи се во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.

Оваа одговорност вклучува извршување на постапки за добивање ревизорски докази за тоа дали приходите и трошоците на Управата за водење на матични книги се користени за планираните намени утврдени од страна на

законодавецот. Таквите постапки вклучуваат и процена на ризикот од неусогласеност.

2. Цели и делокруг на ревизијата

- 2.1 Цел на ревизијата на финансиските извештаи од точка 1.1 е да му овозможи на ревизорот да добие разумно уверување за тоа: дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања без разлика дали се резултат на измами или грешки, и да изрази мислење за тоа дали финансиските извештаи се изготвени, во сите материјални аспекти, во согласност со применливата рамка за финансиско известување и дали активностите, финансиските трансакции и информациите рефлектирани во финансиските извештаи се, во сите материјални аспекти, во согласност со релевантната законска регулатива, упатства и воспоставени политики.
- 2.2 Финансиските извештаи кои се предмет на овој извештај се засновани врз завршната сметка составена според применливата рамка за финансиско известување во Република Македонија.
- 2.3 Ревизијата е извршена во согласност со стандардите за државна ревизија на Меѓународната организација на Врховни ревизорски институции (ИНТОСАИ) кои се пропишани за примена во Република Македонија. Овие стандарди налагаат да ги почитуваме етичките барања и да ја планираме и извршиме ревизијата со цел да добиеме разумно уверување за тоа дали финансиските извештаи се ослободени од материјално погрешни прикажувања. Ревизијата вклучува испитувања докази кои што ги поткрепуваат износите и обелоденувањата во финансиските извештаи. Изборот на постапки зависи од ревизорската процена, вклучително и процена на ризиците за материјални погрешни прикажувања во финансиските извештаи без разлика дали се резултат на измами или грешки.

При процена на ризиците, ревизорот ги разгледува интерните контроли како релевантни за подготовката и објективното презентирање на финансиските извештаи со цел да се дизајнираат ревизорски постапки кои се соодветни во околностите, но не за целите на изразување на мислење за ефикасноста на интерните контроли на субјектот. Ревизијата исто така вклучува проценка на соодветноста на користените сметководствени политики и сметководствени проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1.4. на овој извештај, како и општа оценка за севкупното презентирање на финансиските извештаи. Веруваме дека обезбедените докази ни обезбедуваат разумна основа за нашето ревизорско мислење.

Ревизијата од точка 1.1. погоре е планирана и извршена во периодот од 07.10.2013 до 20.12.2013 кај Управата за водење на матични книги од тим овластени државни ревизори на Државниот завод за ревизија.

3. Наоди и препораки

Прашањата кои ги покрива овој извештај беа дискутирани на завршниот состанок со раководството и одговорните лица на субјектот - предмет на ревизија на ден 17.12.2013 година.

Не се примени забелешки по Нацрт извештајот на Овластениот државен ревизор број 35-208/5 од 27.12.2013.

3.1 Интерни контроли

3.1.1 При оценка на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службените возила ревизијата констатира дека Управата нема донесено Упатство или друг интерен акт за условите и начинот на користење на службените моторни возила, евиденција на поминати километри, одржување и контрола, издавање на налози, права и обврски на лицата кои управуваат и располагаат.

Управата располага со три патнички возила, од кои едно возило го користи директорот а останатите ги користат вработените. Оценувајќи го функционирањето на системот на интерни контроли кај процесот на користење на службените возила ревизијата констатира дека:

- не се води патен налог за секое возило,
- не се врши одобрување на патниот налог за возилото пред секое користење на службените возила,
- не се поднесува патниот налог за правдање на поминатите километри,
- не се води технички картон за секое моторно возило,
- не се води централна евиденција за редовно и вонредно сервисирање на моторните возила,

Во услови на не дизајниран контролен систем, оценет е висок ризик кај процесот на користење на службените возила поради тоа што воспоставениот начин на работа остава простор за нерационално користење на истите.

Препорака

Да се донесе интерен акт за користење на службените возила со цел:

- да се регулираат постапките поврзани со начинот и правото на користење на службените возила,
- да се зајакне контролата на наменското користење на службените возила.

3.2 Усогласеност со закони и прописи

3.2.1 За реконструкција на градежни објекти во подрачните одделенија во Штип, Битола и Охрид исплатен е вкупен износ од 2.256 илјади денари. Со увид во документацијата, ревизијата утврди дека не е побарано одобрение за реконструкција од надлежните органи, и не се комплетирани другите

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 4

документи пропишани во член 97 став 4 од Законот за градење:

- извод од урбанистички план со кој се потврдува дека објектот е предвиден со важечкиот урбанистички план;
- мислења и согласности предвидени со посебните закони во зависност од реконструкцијата и
- доказ за регулиран надоместок за уредување на градежното земјиште.

Нецелосната примена на Законот за градење, создава ризик од намалена транспарентност во работењето на Управата и плаќање на некомплетирани и незавршени работи.

Препорака

Да се применат одредбите од Законот за градење како и да се обезбедат сите потребни документи пропишани со истиот.

3.2.2 Управата за водење на матичните книги во текот на 2012 година исплатило средства за надоместок заедно со персонален данок на доход, во вкупен износ од 67 илјади денари за ангажирање на две лица по договор. Ангажирањето на надворешните лица на ваков начин преку формата договор не е во согласност со одредбите од член 17 од Законот за извршување на буџетот за 2012 година, член 9 од Законот за државни службеници, член 4 од Законот за привремени вработувања и не обезбедува еднаквост, јавност и транспарентност при вработување согласно законските одредби.

Препорака

По утврдување на реалните потреби за ангажирање на лица од надвор, неопходни за постигнување на предвидените цели и задачи, Управата да преземе активности заедно со МИОА и МФ за ангажирање на лица потребни за функционирање на управата согласно законските прописи

3.3 Финансиски извештаи

Биланс на приходи и расходи

3.3.1 Ревизијата не се увери во целосноста на приходите искажани во Билансот на приходи и расходи во вкупен износ од 30.129 илјади денари односно утврди дека Приходите се потценети за 498 илјади денари, поради тоа што констатираа разлика помеѓу издадените обрасци на изводи и остварените приходи по основ на издадени изводи. Ревизијата утврди дека разликите се резултат на неажурна материјална евиденција на набавените обрасци како и раздолжување на матичарите во временски период подолг од еден месец. Во прилог на констатацијата се и утврдените состојби во Извештајот од централната пописна комисија за 2012 година, во кој што е констатиран

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 5

кусок од 2.716 изводи како и вишок од 1.649 изводи по одделните подрачни одделенија и канцеларии.

Неможнoста за споредба на остварените приходи со издадените изводи по подрачните одделенија и канцеларии создава ризик за злоупотреба на изводите од страна на лицата задолжени со нив.

Препорака

Да се превземаат соодветни мерки и да се воспостават процедури за периодично раздолжување на матичарите и усогласување на бројот на издадени изводи по матичар и остварените приходи по истиот основ.

Заради намалување на можноста од злоупотреба при издавање на изводите препорачуваме изводите да се печатат со сериски броеви со цел да се олесни следењето и контролата над издадените изводи.

3.4 Користење на средства согласно законските прописи

Јавни набавки

3.4.1 Со увид во сметководствената документација, ревизијата констатира плаќања на средства за такси превоз за потребите на Управата во вкупен износ од 214 илјади денари, кои не се поткрепени со фискални сметки за искористената такси услуга туку се извршени само врз основа на доставена фактура и спецификација за корисници, поради што ревизијата не се увери дека износот на фактурата соодветствува со реално извршените услуги на добавувачот. Наведеното не е во согласност со член 12 од Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници.

Ревизијата утврди дека за користење на такси услугите склучен е договор со економскиот оператор со важност до јули 2012 година. Средствата потрошени по овој период во износ од 50 илјади денари, не се покриени со договор за јавна набавка, спротивно на Законот за јавни набавки.

Препорака

Евидентирањето на сметководствените настани, како и извршувањето на расходите да се врши согласно одредбите предвидени во Законот за сметководството за буџетите и буџетските корисници и Законот за јавни набавки.

3.4.2 За извршени услуги за поправки и сервис на возила исплатени се средства во вкупен износ од 182 илјади денари од кои 132 илјади денари или 72,5 % се однесуваат за извршени услуги кои не се предвидени во техничката спецификација, ниту се опфатени со Договорот склучен со економскиот оператор. Во техничката спецификација не се наведени сите барања, услови критериуми како и технички спецификации согласно член 32, 33 и 34 од

Ревизорски тим:

Овластен државен ревизор 6

1. _____
2. _____
3. _____

Законот за јавни набавки.

Утврдената слабост во приемната на Законот за јавни набавки не обезбедува транспарентност, фер конкуренција и објективност при изборот на понудувачите при што создава ризик од нерационално и неефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавни набавки.

Препорака

Постапките за јавни набавки да се спроведуваат согласно Законот за јавни набавки.

Вкупни ефекти од наодите

Врз основа на изнесеното во точката 3.3.2 од овој извештај а која се однесува за целосноста на приходите искажани во Билансот на приходи и расходи во вкупен износ од 30.129 илјади денари, утврдено е дека Приходите се потценети за 498 илјади денари, поради тоа што констатирана разлика помеѓу издадените обрасци на изводи и остварените приходи по основ на издадени изводи.

4. Ревизорско мислење

Мислење за финансиски извештаи

Според наше мислење, финансиските извештаи ги прикажуваат вистинито и објективно, во сите материјални аспекти, финансиската состојба на Управата за водење на матични книги, сметка на основен буџет (631), на ден 31 декември 2012 година и резултатот од финансиските активности за годината која завршува со тој датум е во согласност со важечката законска регулатива.

Мислење за усогласеност со закони и прописи

Според наше мислење, освен за ефектите на прашањата изнесени во точките 3.2.1, 3.2.2, 3.4.1, и 3.4.2, активностите, финансиските трансакции и информации рефлектирани во финансиските извештаи на Управата за водење на матични книги, во сите материјални аспекти се во согласност со релевантната законска регулатива, упатствата и воспоставените политики.

5. Прифатени и корегирани неправилности во текот на ревизијата

Во текот на ревизијата во сметководствената евиденција на УВМК прифатени се и извршени корекции на позицијата Залиха на материјали, резервни делови и ситен инвентар и позицијата Останат капитал во Билансот на состојба. Со оглед на фактот што станува збор за единствен централен магацин на Управата, ревизијата укажа на потребата да се изврши

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 7

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИ КНИГИ СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

прекнижување на средствата искажани на позицијата Залиха на материјали, резервни делови и ситен инвентар, како и на средствата искажани на позицијата Останат капитал, од сметката на основен буџет 631 на сметката 637 – Сметка за редовно работење. Прекнижувањето е извршено во текот на ревизијата, со НЗК број 00001 од 21.03.2013.

Скопје, 29.01.2014 година

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 8

УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИ КНИГИ СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР

БИЛАНС НА ПРИХОДИ И РАСХОДИ ЗА 2012 година

		во 000 денари	
Опис на позицијата	Образложение	2012	2011
Приходи	3.1		
Неданочни приходи	3.1.1	30.159	33.724
Трансфери и донации	3.1.2	25.685	9.025
Вкупно приходи		55.844	42.749
Расходи			
Тековни расходи	3.2		
Плати и надоместоци	3.2.1	5.039	3.276
Стоки и услуги	3.2.2	22.065	12.436
Субвенции и трансфери	3.2.3	1.368	0
Вкупно тековни расходи		28.472	15.712
Капитални расходи	3.3		
Капитални расходи	3.3.1	5.296	1.345
Вкупно капитални расходи		5.296	1.345
Вкупно расходи		33.768	17.057
Остварен вишок на приходи - добивка пред оданочување	3.4	22.076	25.692
Даноци, придонеси и други давачки од вишокот на приходи - добивка пред оданочување	3.5	11	6
Нето вишок на приходи - добивка по оданочување	3.6	22.065	25.686

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 9

**УПРАВА ЗА ВОДЕЊЕ НА МАТИЧНИ КНИГИ СМЕТКА НА ОСНОВЕН БУЏЕТ (631)
КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ НА ОВЛАСТЕНИОТ ДРЖАВЕН РЕВИЗОР**

БИЛАНС НА СОСТОЈБА НА ДЕН 31.ДЕКЕМВРИ

Опис на позицијата	Образложение	во 000 денари	
		2012	2011
Актива			
Тековни средства	4.1		
Парични средства	4.1.1	22.155	25.804
Побарувања од вработените	4.1.2	33	38
Побарувања од државата и други институции	4.1.3	1	0
Активни временски разграничувања	4.1.4	3.623	4.501
Залихи		0	3.089
Вкупно тековни средства		25.812	33.432
Вкупна актива		25.812	33.432
Пасива			
Тековни обврски	4.2		
Краткорочни обврски спрема добавувачи	4.2.1	3.253	4.090
Краткорочни финансиски обврски	4.2.2	23	38
Обврски спрема државата и други институции		0	7
Обврски за даноци и придонеси од добивката	4.2.3	11	9
Краткорочни обврски за плати и други обврски спрема вработените	4.2.4	356	366
Пасивни временски разграничувања	4.2.5	22.169	25.834
Вкупно тековни обврски		25.812	30.344
Извори на средства			
Извори на капитални средства		0	3.088
Вкупно извори на деловни средства		0	3.088
Вкупна пасива		25.812	33.432

Ревизорски тим:

1. _____
2. _____
3. _____

Овластен државен ревизор 10
